



Правительство Российской Федерации

**Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего профессионального образования
"Национальный исследовательский университет
"Высшая школа экономики"**

Высшая школа юриспруденции

УТВЕРЖДЕНО
протоколом НМС ВШЮр НИУ ВШЭ
от «02» апреля 2018 г. № 4.20-06/1-2018

**Программа учебной дисциплины
«Правовые механизмы профилактики налоговых рисков»
программы профессиональной переподготовки
Master in Tax Law
«Правовое регулирование налогообложения бизнеса:
международные и национальные стандарты»
по направлению «Юриспруденция»**

Москва, 2018

Настоящая программа не может быть использована другими подразделениями университета и другими вузами без разрешения подразделения-разработчика программы.



1. Цели и задачи дисциплины

Программа учебной дисциплины «Правовые механизмы профилактики налоговых рисков» реализуется в рамках программы профессиональной переподготовки «Правовое регулирование налогообложения бизнеса: международные и национальные стандарты» и предназначена для преподавателей, ведущих данную программу учебной дисциплины, и слушателей, обучающихся по программе профессиональной переподготовки Master in Tax Law «Правовое регулирование налогообложения бизнеса: международные и национальные стандарты».

Цели и задачи дисциплины: комплексная подготовка для приобретения новой квалификации прикладного характера Master in Tax Law в сфере юриспруденции с формированием (совершенствованием) на новом уровне системных знаний и компетенций:

- способность обеспечивать юридическую устойчивость, безопасность и эффективность системы налогообложения организации, а также минимизация налоговых рисков организации в соответствии с требованиями налогового законодательства;
- разрабатывать в организации систему профилактики правонарушений в налоговой сфере;
- защищать интересы организации при рассмотрении уполномоченными органами дел о налоговых правонарушениях;
- представлять интересы организации при проведении налоговыми органами мероприятий налогового контроля, налоговых проверок, а также в производстве по налоговым спорам в досудебном и судебном порядках;
- пользоваться в практической деятельности инструментами налогового консультирования, а также проводить правовой анализ эффективности налоговой системы организации; обеспечивать организационно-правовую защиту конфиденциальной информации в области налогообложения.

Планируемые результаты обучения

В результате освоения программы учебной дисциплины «Правовые механизмы профилактики налоговых рисков» слушатель должен:

- **знать:**
 - законодательные и нормативные правовые акты, методические материалы, касающиеся вопросов налогового и правового обеспечения деятельности организации;
 - правовое обеспечение исполнения налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов, сборов и взносов;



- порядок разработки в организации системы профилактики правонарушений в налоговой сфере;
- **уметь:**
 - законными средствами защищать интересы организации при рассмотрении уполномоченными органами дел о налоговых правонарушениях;
 - представлять интересы организации при проведении налоговыми органами мероприятий налогового контроля, налоговых проверок, а также в производстве по налоговым спорам в досудебном и судебном порядках;
 - пользоваться в практической деятельности инструментами налогового консультирования, а также проводить правовой анализ эффективности налоговой системы организации
- **иметь навыки:**
 - оценкой возможности принятия альтернативных решений по результатам налогового планирования;
 - обеспечением соблюдения юридических требований к деятельности контролируемых иностранных компаний и выбирать наиболее эффективные модели и режимы налогообложения малого и среднего бизнеса.

2. Темы учебной дисциплины

№ п/п	Наименование темы	Трудоемкость в часах	Объем ауд. часов			Внеаудиторная (самостоятельная) работа
			всего ауд. часов	лекции	практические занятия	
1	2	3	4	5	6	7
1	«Налоговый акцент» на взаимозависимость контрагентов	14	4	2	2	10
2	Сделки между взаимозависимыми лицами: трансфертное ценообразование	14	4	2	2	10
3	Правовые аспекты налогового статуса контролируемых иностранных компаний: критерии признания, транзакционный подход, виды налоговой ответственности	12	4	2	2	8
4	Документация по международным группам компаний	12	4	2	2	8
5	Организационно-правовая защита документооборота в области налогообложения и автоматический обмен фи-	12	4	2	2	8



№ п/п	Наименование темы	Трудоемкость в часах	Объем ауд. часов			Внеаудиторная (самостоятельная) работа
			всего ауд. часов	лекции	практические занятия	
1	2	3	4	5	6	7
	налоговой информацией с иностранными государствами					
6	Правовые основы применения учетной политики предприятия. Риски применения механизма «дробления бизнеса»	12	4	2	2	8
	Всего	76	24	12	12	52

Тема 1. «Налоговый акцент» на взаимозависимость контрагентов
(4 ауд. часов)

1. Риск-ориентированный подход - смещение акцента на взаимозависимость
2. Элементы доктрины необоснованной налоговой выгоды
3. Разграничение компетенций ФНС России и территориальных налоговых органов при осуществлении контроля цен в сделках между взаимозависимыми лицами
4. Понятие взаимозависимости и критерии признания лиц взаимозависимыми

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Киялханов И.Ш.– М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
2. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура)

Дополнительная литература

1. Раздел II. Налогового кодекса Российской Федерации «Налогоплательщики и плательщики сборов, плательщики страховых взносов. Налоговые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях».
2. Приказ ФНС России от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@ (ред. от 28.09.2018) "О внесении изменений в Приказ МНС России от 16.04.2004 N САЭ-3-30/290@"
3. Приказ Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2017 г. № ММВ-7-7/1083@ "О внесении изменений в приказ МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@ и приказ ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@"
4. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики: монография / Малкина М.Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 96 с.: . - (Научная мысль) ISBN 978-5-16-107215-8



5. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 246 с. — (Научная книга).
6. Приказ Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2017 г. № ММВ-7-7/1083@ “О внесении изменений в приказ МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@ и приказ ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@”

Тема 2. Сделки между взаимозависимыми лицами: трансфертное ценообразование Факторный анализ: ценные подстановки и индексный анализ
(4 ауд. часов)

1. Понятие «трансфертное ценообразование»
2. Критерии отнесения сделок к контролируемым
3. Обязанность представления Уведомления о контролируемых сделках

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Киясханов И.Ш.– М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
2. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура)

Дополнительная литература

1. Раздел II. Налогового кодекса Российской Федерации «Налогоплательщики и плательщики сборов, плательщики страховых взносов. Налоговые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях».
2. Приказ ФНС России от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@ (ред. от 28.09.2018) "О внесении изменений в Приказ МНС России от 16.04.2004 N САЭ-3-30/290@"
3. Приказ Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2017 г. № ММВ-7-7/1083@ “О внесении изменений в приказ МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@ и приказ ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@”
4. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики: монография / Малкина М.Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 96 с.: . - (Научная мысль) ISBN 978-5-16-107215-8
5. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 246 с. — (Научная книга).
6. Приказ Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2017 г. № ММВ-7-7/1083@ “О внесении изменений в приказ МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@ и приказ ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@”

Тема 3. Правовые аспекты налогового статуса контролируемых иностранных компаний: критерии признания, транзакционный подход, виды налоговой ответственности
(4 ауд. часов)

1. Порядок представления Уведомления о контролируемых сделках



2. Основания для назначения проверки полноты исчисления и уплаты налогов по контролируемым сделкам

3. Особенности применения транснационального подхода к анализу деятельности налогоплательщиков

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Килясханов И.Ш.– М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.

2. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура)

Дополнительная литература

1. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики: монография / Малкина М.Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 96 с.: . - (Научная мысль) ISBN 978-5-16-107215-8

2. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 246 с. — (Научная книга).

3. Приказ Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2017 г. № ММВ-7-7/1083@ "О внесении изменений в приказ МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@ и приказ ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@"

4. Определение Конституционного Суда РФ от 08.11.2005 N 438-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалоб открытого акционерного общества "Уфимский нефтеперерабатывающий завод", открытого акционерного общества "Ново-Уфимский нефтеперерабатывающий завод", открытого акционерного общества "Уфанефтехим", открытого акционерного общества "Акционерная нефтяная компания "Башнефть" и открытого акционерного общества "Уфаоргсинтез" на нарушение конституционных прав и свобод абзацем третьим пункта 1 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации"

5. Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@ "О направлении Методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)".

Тема 4. Документация по международным группам компаний **(4 ауд. часов)**

1. Основания для назначения проверки полноты исчисления и уплаты налогов в сделках между взаимозависимыми лицами

2. Особенности применения методов ценообразования

3. Трехуровневая документация по международным группам компаний

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Килясханов



И.Ш.– М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
2. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура)

Дополнительная литература

1. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики: монография / Малкина М.Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 96 с.: . - (Научная мысль) ISBN 978-5-16-107215-8
2. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 246 с. — (Научная книга).
3. Приказ Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2017 г. № ММВ-7-7/1083@ “О внесении изменений в приказ МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@ и приказ ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@”
4. Определение Конституционного Суда РФ от 08.11.2005 N 438-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалоб открытого акционерного общества "Уфимский нефтеперерабатывающий завод", открытого акционерного общества "Ново-Уфимский нефтеперерабатывающий завод", открытого акционерного общества "Уфанефтехим", открытого акционерного общества "Акционерная нефтяная компания "Башнефть" и открытого акционерного общества "Уфаоргсинтез" на нарушение конституционных прав и свобод абзацем третьим пункта 1 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации"

Тема 5. Организационно-правовая защита документооборота в области налогообложения и автоматический обмен финансовой информацией с иностранными государствами **(4 ауд. часов)**

1. Основные задачи автоматизированной информационной системы ФНС России
2. Порядок документооборота между налоговым органом и налогоплательщиком в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи
3. Автоматический обмен финансовой информацией с иностранными государствами

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Килясханов И.Ш.– М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
2. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура)

Дополнительная литература



1. Приказ Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2017 г. № ММВ-7-7/1083@ “О внесении изменений в приказ МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@ и приказ ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@”
2. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики: монография / Малкина М.Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 96 с.: . - (Научная мысль) ISBN 978-5-16-107215-8
3. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 246 с. — (Научная книга).
4. Приказ Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2017 г. № ММВ-7-7/1083@ “О внесении изменений в приказ МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@ и приказ ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@”
5. Определение Конституционного Суда РФ от 08.11.2005 N 438-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалоб открытого акционерного общества "Уфимский нефтеперерабатывающий завод", открытого акционерного общества "Ново-Уфимский нефтеперерабатывающий завод", открытого акционерного общества "Уфанефтехим", открытого акционерного общества "Акционерная нефтяная компания "Башнефть" и открытого акционерного общества "Уфаоргсинтез" на нарушение конституционных прав и свобод абзацем третьим пункта 1 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации"
6. Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@ "О направлении Методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)".

Тема 6. Правовые основы применения учетной политики предприятия. Риски применения механизма «дробления бизнеса»
(4 ауд. часов)

1. Теоретические подходы к формированию учетной политики предприятия.
2. Правовое обеспечение учетной политики предприятия в Российской Федерации.
3. Схема «дробления бизнеса»: определение и признаки.
4. Правовые последствия дробления бизнеса как способа оптимизации налогообложения предприятия.
5. Судебная практика в части механизма «дробления бизнеса».

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Киялсханов И.Ш.– М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
2. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура)

Дополнительная литература

1. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики: монография / Малкина М.Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 96 с.: . - (Научная мысль) ISBN 978-5-16-107215-8



2. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 246 с. — (Научная книга).
3. Приказ Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2017 г. № ММВ-7-7/1083@ “О внесении изменений в приказ МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@ и приказ ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@”
4. Определение Конституционного Суда РФ от 08.11.2005 N 438-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалоб открытого акционерного общества "Уфимский нефтеперерабатывающий завод", открытого акционерного общества "Ново-Уфимский нефтеперерабатывающий завод", открытого акционерного общества "Уфанефтехим", открытого акционерного общества "Акционерная нефтяная компания "Башнефть" и открытого акционерного общества "Уфаоргсинтез" на нарушение конституционных прав и свобод абзацем третьим пункта 1 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации"
5. Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@ "О направлении Методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)".
6. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утв. Президиумом ВС РФ 04.07.2018.
7. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды", которое на протяжении более десяти лет являлось основным методологическим инструментом выявления необоснованной налоговой выгоды.

3. Самостоятельная работа слушателей

Тема	ВИД САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	Всего часов
«Налоговый акцент» на взаимозависимость контрагентов	Принцип «вытянутой руки» как основа для определения рыночной цены. Альтернативные подходы к определению рыночной цены. Методы определения рыночных цен в трансфертных сделках	10
Сделки между взаимозависимыми лицами: трансфертное ценообразование	Факторный анализ при определении сопоставимости сделок. Международная практика применения методов ценообразования – рекомендации ОЭСР и модель контроля за ценообразованием США	10
Правовые аспекты налогового статуса контролируемых иностранных компаний: критерии признания, транзакционный подход, виды налоговой ответственности	Источники информации и возможности для их практического использования для целей применения метода сопоставимых рыночных цен	8
Документация по международным группам компаний	Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения. Проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами: основания и порядок проведения	8



Организационно-правовая защита документооборота в области налогообложения и автоматический обмен финансовой информацией с иностранными государствами	Источники информации для идентификации потенциального контролируемых сделок	8
Правовые основы применения учетной политики предприятия. Риски применения механизма «дробления бизнеса»	Подходы к избежанию и урегулированию споров субъектами налоговых отношений. Отраслевые особенности применения трансфертного ценообразования в налогообложении	8
Всего:		52

4. Описание образовательных технологий, применяемых при изучении дисциплины

При реализации дисциплины на практических занятиях используются активные формы обучения, в том числе дискуссии, ролевые и деловые игры, стратегические сессии, мозговые штурмы, индивидуальные и групповые кейсы, разбор практических задач и кейсов, анализ судебной и правоприменительной практики, мини-тренинги, командная работа, анализ опыта, работа в малых группах, анализ видеосюжетов, доклады, презентации.

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Базовый учебник

1. Налоговое право: Учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки "Юриспруденция" / Багмет А.И., Григорьев А.И., Эриашвили Н.Д. и др.; отв. ред. Киялсханов И.Ш.– М.: Юнити –Дана, 2017. - 527 с.

Основная литература

1. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Юриспруденция", "Налоги и налогообложение" / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.
2. Финансы групп компаний. Финансовая отчетность. Налог на прибыль. Учебник/ Косов М.Е., Морозова Т.В., Ахмадеев Р.Г.-М.: Юнити-Дана, 2018 (магистратура)

Дополнительная литература

1. Раздел II. Налогового кодекса Российской Федерации «Налогоплательщики и плательщики сборов, плательщики страховых взносов. Налоговые агенты. Представительство в налоговых правоотношениях».
2. Приказ ФНС России от 16.05.2007 N ММ-3-06/308@ (ред. от 28.09.2018) "О внесении изменений в Приказ МНС России от 16.04.2004 N САЭ-3-30/290@"
3. Приказ Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2017 г. № ММВ-7-7/1083@ "О внесении изменений в приказ МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@ и приказ ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@"



4. Налоговая система Российской Федерации и ее характеристики: монография / Малкина М.Ю. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 96 с.: . - (Научная мысль) ISBN 978-5-16-107215-8
5. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 246 с. — (Научная книга).
6. Приказ Федеральной налоговой службы от 25 декабря 2017 г. № ММВ-7-7/1083@ “О внесении изменений в приказ МНС России от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@ и приказ ФНС России от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@”
7. Определение Конституционного Суда РФ от 08.11.2005 N 438-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалоб открытого акционерного общества "Уфимский нефтеперерабатывающий завод", открытого акционерного общества "Ново-Уфимский нефтеперерабатывающий завод", открытого акционерного общества "Уфанефтехим", открытого акционерного общества "Акционерная нефтяная компания "Башнефть" и открытого акционерного общества "Уфаоргсинтез" на нарушение конституционных прав и свобод абзацем третьим пункта 1 статьи 83 Налогового кодекса Российской Федерации"
8. Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@ "О направлении Методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)".
9. Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утв. Президиумом ВС РФ 04.07.2018.
10. Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды", которое на протяжении более десяти лет являлось основным методологическим инструментом выявления необоснованной налоговой выгоды.

Учебно-методическое обеспечение дисциплины

1. Таблицы и схемы по отдельным разделам программы.
2. Электронные брошюры, рабочие тетради и презентации по отдельным разделам программы.

6. Перечень, формы и порядок проведения текущего контроля знаний слушателей и промежуточной аттестации

Текущий контроль знаний по учебной дисциплине проводится в рамках практических занятий в форме дискуссий, докладов и презентаций слушателей и круглых столов.

Промежуточная аттестация слушателей

Зачет.

По завершении изучения учебной дисциплины проводится зачет в форме круглого стола. Для проведения зачета слушателям предлагается выполнить задание и подготовить выступление. Преподаватель оценивает работу слушателей на зачете. Оценке подлежат активность



слушателя на занятии, степень его подготовки к круглому столу, способность ставить вопросы и отвечать на них, правильность решения управленческих и юридических задач, понимание изученной к занятиям литературы, обоснованность позиции, изложенной в выступлении, а также комплексный подход к решению поставленной задачи и способность разрабатывать прикладные управленческие и юридические механизмы. Оценки за зачет преподаватель выставляет в зачетную ведомость. Оценка за зачет выставляется по 10-ти балльной шкале.

7. Перечень вопросов для самоконтроля, текущей и промежуточной аттестации

Примерные вопросы текущего контроля:

1. Сущность рыночного ценообразования.
2. Принцип «вытянутой руки» при определении рыночной цены.
3. Взаимозависимые лица и порядок их признания для целей налогообложения.

Примерные вопросы к зачету:

1. Основания для признания лиц взаимозависимыми для целей налогообложения.
2. Порядок определения доли прямого (косвенного) участия между организациями.
3. Порядок определения доли прямого (косвенного) участия между физическими лицами.
4. Порядок определения доли прямого (косвенного) участия между физическими лицами и организациями.
5. Условия признания цены сделки между взаимозависимыми лицами для целей налогообложения.
6. Регулируемые цены и порядок их применения для целей налогообложения.
7. Источники информации для цели налогообложения.
8. Проверка ФНС России на сопоставимость цены сделки рыночной.
9. Налоговый контроль за доходами (прибылью, выручкой) по сделкам между взаимозависимыми лицами.
10. Финансовые показатели и расчет интервала рентабельности по сделкам между взаимозависимыми лицами.
11. Метод сопоставимых рыночных цен при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
12. Метод цены последующей реализации при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
13. Затратный метода при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
14. Метода сопоставимой рентабельности при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
15. Метод распределения прибыли при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица.
16. Факторы, влияющие на коммерческие и финансовые условия сделок для лиц, не являющихся взаимозависимыми для целей налогообложения.



17. Риски, принимаемые сторонами при определении сопоставимости коммерческих и финансовых условий для целей налогообложения.
18. Условия и порядок признания контролируемых сделок для целей налогообложения.
19. Требования, предъявляемые ФНС России к контролируемым сделкам между взаимозависимыми лицами.
20. Налоговый контроль по сделкам между взаимозависимыми лицами.
21. Уведомление налогоплательщиками о совершаемых контролируемых сделках.
22. Истребование сведений ФНС России о совершаемых контролируемых сделках.
23. Правила симметричных корректировок, применяемые сторонами по контролируемым сделкам.
24. Предоставление документов по симметричным корректировкам сторонами контролируемой сделки и их основания.
25. Обратная корректировка налоговых обязательств по контролируемой сделки.
26. Факторный анализ при определении сопоставимости сделок в соответствии с рекомендациями ОЭСР.
27. Модели налогового контроля при определении рыночной цены в зарубежных странах.

Автор / Коллектив авторов